

Tjekliste vedrørende international sambeskatning

Sådan bruger du tjeklisten:

I tjeklisten kan du se, hvilke spørgsmål/forhold du bør være opmærksom på i forbindelse med overvejelse omkring valg af international sambeskatning. Ved hvert forhold er der henvist til SKATs Juridiske Vejledning (2015), hvor du kan læse mere om det pågældende forhold.

Bemærk at der kan være konkrete forhold og problemstillinger, som ikke er indeholdt i tjeklisten. Vi anbefaler at inddrage SEGES som sparringspartner i den konkrete sag.

SEL = Selskabsskatteloven.

Frivillig international beskatning	Læs mere i SKATs Juridiske Vejledning, afsnit:
<i>Som udgangspunkt gælder reglerne omkring national sambeskatning også ved international sambeskatning.</i> <i>Se særskilt tjekliste vedrørende national sambeskatning her.</i> <i>Der gælder dog særlige tilføjelser eller undtagelser omkring international sambeskatning. Denne tjekliste vedrører disse tilføjelser og undtagelser.</i>	
International sambeskatning skal vælges af det ultimative moderselskab. Valget skal foretages senest når selskabet rettidigt indgiver selvangivelse for det første indkomstår, hvor international sambeskatning vælges.	C.D.3.2.1
Hvilke enheder omfattes af den internationale sambeskatning?	C.D.3.2.1
Hvilket selskab er administrationsselskab?	C.D.3.2.1
I hvilket omfang hæfter administrationsselskabet for indkomstskat, acontoskat restskat mv.?	C.D.3.2.1
Er administrationsselskabets genbeskatningsforpligtelse indregnet i administrationsselskabets årsrapport som en udskudt skatteforpligtelse?	C.D.3.2.1
Har et dansk selskab i sambeskatningen, der udnytter et underskud fra et udenlandsk selskab eller fast driftssted, betalt skatteværdien af underskuddet til admini-	C.D.3.2.1

• Tilladelsessystemet, som er en undtagelse ved etablering af koncernforbindelse • Administrative hensyn til koncernen • Indkomstår kontra sambeskatningsperiode • Frist for ansøgning om omlægning	
Hvilke overgangsregler gør sig gældende for genbeskatningen af de underskud, der er udnyttet under de tidligere gældende regler om sambeskatning med udenlandske selskaber (såkaldt "skyggesambeskatning")?	C.D.3.4 Særligt C.D.3.4.6

Se også sambeskatningsbekendtgørelsen på:

<https://www.retsinformation.dk/Forms/R0710.aspx?id=164577>

